

Số: 1144 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 05 tháng 4 năm 2011

V/v thủ tục khấu trừ, hoàn thuế
GTGT

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 153/CT-KTT ngày 10/02/2011 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) năm 2008 của Công ty TNHH Thăng Long, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.2.d Mục III, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính, về điều kiện, thủ tục được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu như sau:

- Hợp đồng mua bán hàng hoá, gia công hàng hoá cho tổ chức cá nhân nước ngoài;

- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu;

- Hoá đơn GTGT bán hàng hoá hoặc xuất trả gia công cho nước ngoài;

- Hàng hoá dịch vụ phải thanh toán qua ngân hàng theo hướng dẫn sau:

"Thanh toán qua ngân hàng là việc chuyển tiền từ tài khoản của bên nhập khẩu sang tài khoản mang tên bên xuất khẩu mở tại ngân hàng theo các hình thức thanh toán phù hợp với thoả thuận trong hợp đồng và quy định của ngân hàng. Chứng từ thanh toán tiền là giấy báo Có của ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền đã nhận được từ tài khoản của ngân hàng bên nhập khẩu..."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Thăng Long xuất khẩu hàng cho HENYU PARTS CO. LTD ở Đài Loan trong nội dung của chứng từ thanh toán qua ngân hàng (Lệnh chuyển tiền) tên, địa chỉ Công ty nhập khẩu không thống nhất với hợp đồng thương mại, tờ khai hải quan, Invoice và việc thay đổi ngân hàng thanh toán (thanh toán thông qua chi nhánh của Ngân hàng Hua Nam – Đài Loan tại Việt Nam) không được quy định trong Hợp đồng (hoặc Phụ lục hợp đồng) thì chứng từ thanh toán qua ngân hàng không đủ điều kiện để được khấu trừ, hoàn thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp biết, hướng dẫn đơn vị thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Tổng cục (để báo cáo);
- Vụ: PC (2b);
- Lưu: VT, KK (2b) *

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ



Phạm Quốc Thái